گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گنابـاد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنـــــــوان	صفـــحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۲
۲- صورت‌های مالی :	
الف - صورت سود و زیان	۲
ب - صورت وضعیت مالی	۳
پ - صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
ت - صورت جریان‌های نقدی	۵
ث - یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۶ الی ۳۷

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر تابان
(حسابداران رسمی)
گزارش

موسسه حسابرسی
پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کندکه از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد داردکه شواهد حسابرسی‌کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

تهران ، بزرگراه ستاری جنوب ، روبروی مجتمع تجاری کوروش ، ابتدای خیابان پیامبر غربی
پلاک ۱۰۶/۷ ، مجتمع پندار ، طبقه سوم ، واحد ۱۱
تلفن : ۴۴۹۷۶۳۲۹ - ۴۴۹۷۱۳۸۸ فاکس: ۴۴۹۷۶۸۲۲ کد پستی: ۱۴۷۱۹۵۳۳۶۴
Email: Pam.audit@yahoo.com

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بند های توضیحی

۵- صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۰ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ همراه صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره از طریق صورت‌های مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. همچنین، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۷- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ،مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است.با توجه به رسیدگی های انجام شده ،نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد،جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرارگرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد در چهارچوب دفاتر قانونی شرکت، برخورد ننموده است.

۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

شماره عضویت:۷۲۱۳۲۶

سعید رضائی قدیم ۹۰۱۸۳۲

علی رمضان نژاد ۹۲۱۹۲۷

تاریخ:.....
شماره:.....
پیوست:.....

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان‌های نقدی	۵
• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۶ الی ۳۷

صورتهای مالی **طبق استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت صنایع شیر ایران (سهامی خاص) ۱۰۱۰۰۸۳۴۹۳۳	آقای علی الهی مقدم	رئیس هیات مدیره	
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان (سهامی عام) ۱۰۷۰۰۱۲۹۳۹۸	آقای اسماعیل حکمتیان	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص) ۱۰۱۰۲۶۵۶۳۲۴	آقای جلال غفوری کاخکی	عضو هیات مدیره	

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه عبرگان (حسابداران رسمی)
گزارش

نشانی:خراسان رضوی، گناباد، کیلومتر ۵ جاده کاخک کدپستی: ۹۶۹۶۱۸۹۳۱۱
تلفن: ۵ - ۵۷۳۷ ۳۶۲۴ ۰۵۱ فکس: ۵۷۳۷ ۳۶۲۶ - ۰۵۱
Website:www.gonabad.irandairy.ir
Email:info.gnb@irandairy.ir

شرکت شیر پاستوریزه پگاه کنابار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۴	۹۹۶,۳۱۰	۵۶۱,۷۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۹۲۷,۰۱۶)	(۵۳۹,۱۷۰)
سود ناخالص		۶۹,۲۹۴	۲۲,۶۲۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۶	(۲۸,۲۴۱)	(۱۹,۹۱۶)
سایر درآمدها	۷	۴,۲۳۶	۲,۷۸۳
سود عملیاتی		۴۵,۲۸۹	۵,۴۹۱
هزینه های مالی	۸	(۱,۴۵۹)	(۱,۶۶۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۱,۳۶۵	۲,۶۲۰
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۴۵,۱۹۵	۶,۴۴۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۳	(۲,۰۷۳)	(۱,۱۳۷)
سود خالص		۴۳,۱۲۲	۵,۳۰۹

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه کنابار
پگاه کنابار

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۶۲,۵۰۶	۴۶,۴۱۹
دارایی های نامشهود	۱۱	۱,۶۹۳	۱,۷۰۱
سرمایه گذاری‌های بلند مدت	۱۲	۹۶۲	۹۶۲
دریافتنی‌های بلند مدت	۱۳	۲۴۰	۴۳۱
سایر دارایی ها	۱۴	۱,۲۸۶	۷۵۷
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۶۶,۶۸۷**	**۵۰,۲۷۰**
دارایی های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۵	۱,۰۵۲	۳۶۸
موجودی مواد و کالا	۱۶	۱۲۳,۸۷۱	۴۸,۷۵۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۹۸,۱۷۷	۷۶,۱۱۲
موجودی نقد	۱۷	۲۲,۳۵۰	۸,۸۵۵
جمع دارایی‌های جاری		**۲۴۵,۴۵۰**	**۱۳۴,۰۹۱**
جمع دارایی ها		**۳۱۲,۱۳۷**	**۱۸۴,۳۶۱**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۸	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۹	۲,۲۶۶	۱۱۰
سود (زیان) انباشته		۲۷,۹۱۵	(۱۳,۰۵۱)
جمع حقوق مالکانه		**۷۵,۱۸۱**	**۳۲,۰۵۹**
بدهی‌ها			
بدهی های غیرجاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۰	-	۱,۸۲۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۲,۸۵۵	۱,۰۲۷
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۲,۸۵۵**	**۲,۸۴۷**
بدهی های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۲	۲۰۱,۲۳۷	۱۴۰,۴۰۲
مالیات پرداختنی	۲۳	۲,۰۷۳	۱,۱۳۷
تسهیلات مالی	۲۰	۲۷,۱۶۰	۴,۲۲۶
ذخایر	۲۴	۳,۶۳۱	۳,۶۹۰
جمع بدهی‌های جاری		**۲۳۴,۱۰۱**	**۱۴۹,۴۵۵**
جمع بدهی‌ها		**۲۳۶,۹۵۶**	**۱۵۲,۳۰۲**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۳۱۲,۱۳۷**	**۱۸۴,۳۶۱**

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود(زیان) انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۴۵,۰۰۰	۱۱۰	(۱۸,۳۵۹)	۲۶,۷۵۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹	۰	۰	۵,۳۰۹	۵,۳۰۹
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۴۵,۰۰۰	۱۱۰	(۱۳,۰۵۱)	۳۲,۰۵۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص سال ۱۴۰۰	۰	۰	۴۳,۱۲۲	۴۳,۱۲۲
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲,۱۵۶	(۲,۱۵۶)	۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۴۵,۰۰۰	۲,۲۶۶	۲۷,۹۱۵	۷۵,۱۸۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۶	۱۳,۷۷۷	۱۳,۰۶۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۱۲۷)	(۱,۰۱۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱۲,۶۴۰	۱۲,۰۵۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۹,۳۶۷)	(۳,۳۸۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۵)	(۱۳۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		-	(۸۰)
پرداخت های نقدی برای افزایش سایر داراییها		(۲,۵۱۴)	(۷۳۹)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۵۹۷	۲۷۶
دریافت های نقدی حاصل سود سپرده بانکی		۱۰	۴
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۵۲۵	۲
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۰,۷۸۵)	(۴,۰۵۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		(۸,۱۴۵)	۸,۰۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافتهای نقدی حاصل از تسهیلات		۲۷,۰۰۰	۶,۹۶۰
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۴,۷۲۶)	(۱۰,۵۶۴)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۶۳۴)	(۱,۶۶۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۲۱,۶۴۰	(۵,۲۶۹)
خالص افزایش در موجودی نقد		۱۳,۴۹۵	۲,۷۳۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۸,۸۵۵	۶,۱۲۴
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲۲,۳۵۰	۸,۸۵۵

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه عصر گناباد
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱-تاریخچه

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص) تحت نام صنایع تبدیلی شیر سپیده کویر (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۳۲۹۰۲۱ در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۱ در اداره ثبت شرکتهای مشهد تحت شماره ۱۷۳۲۵ به ثبت رسید. لازم به ذکر می‌باشد که طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ نام شرکت از صنایع تبدیلی شیر سپیده کویر (سهامی خاص) به شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص) و شماره ثبت ۱۰۲۷ تغییر یافته است و این شرکت جزو شرکتهای فرعی شرکت صنایع شیر ایران می باشد.

نشانی مرکز اصلی شرکت خراسان رضوی، گناباد کیلومتر ۱۵ جاده کاخک می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده دو اساسنامه خرید و فروش، فرآوری و توزیع شیر و انواع فرآورده های شیری بصورت فله و بسته بندی شده، واردات و صادرات شیر و کلیه فرآورده های شیری، کمک به افزایش کیفیت شیر در سطح کشور و تاسیس واحدهای جدید مرتبط با موضوع این ماده و توسعه واحدهای موجود به صورت مرتبط و یا با مشارکت اشخاص حقیقی وحقوقی در داخل و خارج از کشور، انجام هر گونه فعالیت تولیدی یا بازرگانی مرتبط با موضوع این شرکت، سپرده گذاری در بانکها و غیره، اقدام به کلیه اموری که جهت حفظ منافع شرکت و رعایت صرفه و صلاح آنها در موقعیتهای مختلف لازم بوده و مغایر با قوانین جاری جمهوری اسلامی ایران نباشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید محصولات لبنی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۰	۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۱	۰	کارکنان رسمی
۳۷	۳۸	کارکنان قراردادی
۳۸	۳۸	

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

۲-۱-۱- سرفصل زمین به روش تجدید ارزیابی

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش وتخفیفات اندازه گیری می شود .

۲-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۲-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «داراییهای واجد شرایط» است.

۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۴-۲ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود .مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود .مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۲-۴-۲ زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۲۵ آذر ماه ۱۳۹۷ به موجب قانون بودجه کل کشور سال ۱۳۹۷ و با استفاده از کارشناس مستقل، صورت پذیرفته است و مازاد تجدید ارزیابی طبق قانون یاد شده به حساب سرمایه انتقال یافته است.

۳-۴-۲-استهلاک دارایی های ثابت مشهود، بانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله , ۶ ساله، ۵ ساله و ۳ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱۰ ساله	خط مستقیم

۱-۳-۴-۲-برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک متعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۵-۲- دارایی های نامشهود

۱-۵-۲-دارایی های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۵-۲-استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	سه ساله	مستقیم
علائم تجاری	دو ساله	مستقیم

۳-۵-۲-حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلک نمی شود.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۶-۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۶-۲-در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۶-۲-آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۶-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۷-۲- موجودی مواد وکالا

۱-۷-۲- موجودی مواد وکالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه(شیر خام)	میانگین موزون ماهانه
سایر مواد اولیه، بسته بندی و شیمیایی	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
نهاده دامی	میانگین موزون متحرک
سایر	میانگین موزون متحرک

۸-۲- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونهای اتکاپذیر قابل براورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده میشود.

۱-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۹-۲- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۰-۲- مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۲- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۲- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۰-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳- قضاوتهای مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه بندی سرمایه گذاری در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۴-درآمدهای عملیاتی

	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
فروش خالص:				
داخلی:				
انواع پنیر	۹۴۹	۳۳۵,۲۳۶	۱,۱۱۴	۲۱۶,۶۴۸
انواع شیر خام	۵,۶۸۶	۳۲۸,۹۵۳	۵,۵۰۲	۲۱۵,۱۶۹
انواع شیر پاستوریزه	۲,۳۳۰	۱۵۱,۲۱۰	۲,۳۵۱	۹۰,۹۱۱
انواع پودری	۱۳۲	۶۰,۸۷۱	۰	۰
انواع ماست	۵۹۴	۶۹,۵۳۳	۴۷۴	۲۶,۳۹۹
انواع خامه	۱۱۶	۴۵,۶۷۲	۵۵	۲۳,۰۸۵
انواع دوغ	۷۹۳	۳۵,۹۴۱	۴۹۵	۱۴,۶۳۳
انواع کره	۸	۷,۱۶۷	۸	۴,۷۱۵
آب پنیر	۶۹۲	۱,۲۱۳	۲,۹۸۷	۳,۰۵۲
فروش ناخالص	۱۱,۳۰۱	۱,۰۳۵,۷۹۶	۱۲,۹۸۶	۵۹۴,۶۱۲
برگشت از فروش		(۱,۶۲۷)		(۴,۸۶۳)
تخفیفات		(۳۷,۸۵۹)		(۲۸,۱۴۲)
فروش خالص		۹۹۶,۳۱۰		۵۶۱,۶۰۷
درآمد ارائه خدمات		۰		۱۸۷
		۹۹۶,۳۱۰		۵۶۱,۷۹۴

۴-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
شرکت های وابسته	۶۲۷,۴۱۴	۶۳٪	۵۱۴,۱۶۰	۹۲٪
سایر مشتریان	۳۶۸,۸۹۶	۳۷٪	۴۷,۶۳۴	۸٪
	۹۹۶,۳۱۰	۱۰۰٪	۵۶۱,۷۹۴	۱۰۰٪

۴-۲-عمده فروش به شرکت های وابسته مربوط به فروش به شرکت پخش سراسری پگاه (متولی فروش داخلی) و عمده فروش به سایر مشتریان مربوط به فروش شیر خشک و شیر خام به شرکت صنایع غذایی گلشاد و فروش محصولات اکونومی با برند فرعی (براکوه) میباشد.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

	۱۴۰۰				۱۳۹۹
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
فروش خالص:					
انواع پنیر	۳۱۵،۸۸۵	۲۸۶،۲۹۳	۲۹،۵۹۲	۹٪	(۱٪)
انواع شیر خام	۳۲۸،۹۵۳	۳۲۲،۷۰۷	۶،۲۴۶	۲٪	۱٪
انواع شیر پاستوریزه	۱۴۰،۲۲۵	۱۲۲،۳۲۰	۱۷،۹۰۵	۱۳٪	۱۸٪
انواع پودری	۶۰،۸۷۱	۵۸،۲۸۹	۲،۵۸۲	۴٪	۰٪
انواع ماست	۶۴،۲۹۲	۵۳،۲۵۲	۱۱،۰۴۰	۱۷٪	۳٪
انواع خامه	۴۵،۵۰۲	۴۷،۷۲۱	(۲،۲۱۹)	(۵٪)	(۶٪)
انواع دوغ	۳۲،۵۸۰	۲۹،۵۱۲	۳،۰۶۸	۹٪	۲۱٪
انواع کره	۶،۷۸۸	۶،۹۲۰	(۱۳۲)	(۲٪)	(۱۴٪)
آب پنیر	۱،۲۱۳	۲	۱،۲۱۱	۱۰۰٪	۱۰۰٪
	۹۹۶،۳۱۰	۹۲۷،۰۱۶	۶۹،۲۹۴	۷٪	۵٪

۱-۳-۴- نرخ فروش محصولات بر اساس نرخ مصوب شرکت صنایع شیر ایران هماهنگ شده و توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان و سازمان صنعت ،معدن و تجارت و مصوبات هیئت مدیره شرکت تعیین گردیده است.

۴-۴- فروش های انجام شده به شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه شامل تخفیف حداقل به میزان ۶،۲ درصد مصوب شرکت صنایع شیر ایران در هر صورتحساب می باشد و مازاد بر آن با تصویب هیئت مدیره و تایید مجدد شرکت صنایع شیر ایران انجام می گردد.

۵-۴- با توجه به تولید شیر پاستوریزه کم چرب که ۴۶ درصد از کل تناژ تولید را تشکیل می دهد، خامه که بصورت فله بوده در نتیجه تولید محصولات کم چرب بصورت ناگزیر تولید می گردد و زیان ۵ درصدی خامه فله با لحاظ سود ۱۳ درصدی تولید انواع شیر پاستوریزه توجیه پذیر میباشد.

۶-۴- با توجه به تقاضای بازار جهت تولید روغن دبه که عمده سهم از تولید گروه کره را تشکیل می دهد، این شرکت به جهت تکمیل سبد محصولات خود ،علیرغم زیان ۲ درصدی، تولید این محصولات را مطابق با بودجه تکلیفی در دستور کار خود قرار داده و سود سبد سفارشات دریافتی را ملاک عمل قرار می دهد.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۵-۱	۹۱۷,۸۷۲	۵۰۰,۵۴۹
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۴,۹۷۸	۱۰,۰۳۲
سربار ساخت:			
دستمزد غیر مستقیم		۷,۸۲۹	۶,۳۳۵
مواد غیر مستقیم (مواد شوینده و آزمایشگاهی)		۷,۰۹۸	۵,۵۳۵
کارمزد تولید انواع پودر برون سپاری شده	۵-۴	۸,۹۷۰	-
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۴,۱۱۰	۲,۹۹۰
ابزار و لوازم یدکی مصرفی		۶,۱۷۴	۲,۸۶۷
استهلاک		۲,۸۷۷	۱,۸۸۲
مزایای پایان خدمت کارکنان		۱,۱۵۶	۷۰۷
برق مصرفی		۱,۵۹۵	۱,۴۹۶
ملزومات و نوشت افزار مصرفی		۱,۲۷۴	۷۷۹
بهداشت،درمان و مراقبتهای بهداشتی		۵۳۵	۵۲۱
سوخت مصرفی		۱,۲۳۶	۲۶۷
آب مصرفی		۴۰۱	۲۱۴
تعمیرات و نگهداری		۱۵۶	۷۵۴
سایر		۱۰,۹۰۲	۳,۲۸۲
انتقال به مراکز اداری، تشکیلاتی و فروش (یادداشت ۶)		(۶۹)	(۱۰۵)
بهای تمام شده ساخت		۹۸۷,۰۹۴	۵۳۸,۱۰۵
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده		(۳۵,۳۷۲)	۱,۰۶۵
بهای تمام شده محصولات پودری ارسالی به انبار مواد اولیه		(۲۴,۷۰۶)	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۹۲۷,۰۱۶	۵۳۹,۱۷۰

۵-۱- مواد مستقیم مصرفی به شرح جدول ذیل میباشد

	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
	مقدار-تن	میلیون ریال	مقدار-تن	میلیون ریال
شیر خام	۱۴,۳۸۸	۸۰۹,۵۹۳	۱۲,۶۱۸	۴۴۱,۹۲۳
مواد بسته بندی		۶۱,۸۹۷		۳۷,۳۵۵
سایر مواد اولیه		۴۶,۳۸۲		۲۱,۲۷۱
		۹۱۷,۸۷۲		۵۰۰,۵۴۹

۵-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۴۳ر۹۵۹ میلیون ریال (سال قبل ۵۱۸ر۰۷۴ میلیون ریال) مواد مصرفی خریداری شده که شیر خام آن عمدتا از دامداران منطقه می باشد.

	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
	مقدار-تن	میلیون ریال	مقدار-تن	میلیون ریال
شیر خام	۱۴,۳۶۱	۸۰۸,۷۵۸	۱۲,۶۴۹	۴۴۳,۶۰۲
مواد اولیه		۷۵,۶۰۰		۲۹,۲۱۵
بسته بندی		۷۴,۷۸۵		۴۵,۲۵۷
		۹۵۹,۱۴۳		۵۱۸,۰۷۴

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۵-۳-مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت سالانه		تولید	واقعی
		اسمی	معمولی (عملی)	۱۴۰۰	۱۳۹۹
انواع شیر پاستوریزه	تن	۳,۶۹۱	۱,۶۹۱	۲,۳۴۰	۲,۳۶۷
انواع پنیر	تن	۲,۶۴۶	۱,۶۷۳	۹۴۲	۱,۰۹۷
انواع دوغ	تن	۵۲۴	۵۳۹	۸۰۲	۴۹۶
انواع ماست	تن	۱,۷۴۷	۷۱۴	۶۰۵	۴۸۶
انواع خامه	تن	-	۳۰	۷۶	۵۶
انواع کره	تن	-	۸	۸	۸
انواع پودری برون سپاری	تن	-	-	۲۰۸	-
انواع خامه برون سپاری	تن	-	-	۱۳۵	-
		۸,۶۰۸	۴,۶۵۵	۵,۱۱۶	۴,۵۱۰

۵-۳-۱-ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید ۵ سال گذشته لحاظ شده است.

۵-۴-هزینه کارمزد انواع پودر برون سپاری شده مربوط به قرارداد فیمابین شرکت با شرکت‌های تولید فرآورده‌های لبنی جلگه نیشابور و صنایع غذایی گلشاد مشهد به منظور تبدیل شیر خام و آب پنیر به خامه، شیر خشک بدون چربی و پودر آب پنیر می باشد که در سال مالی مورد گزارش حسب نظر هیات مدیره شرکت منعقد گردیده است.

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

	یادداشت	۱,۴۰۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش			
حمل و نقل	۶-۱	۱,۴۹۹	۲,۲۳۶
تبلیغات		۱,۱۶۸	۲۵۵
		۲,۶۶۷	۲,۴۹۱
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۱۴,۱۰۰	۹,۷۴۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۲,۴۰۴	۱,۶۵۹
غذا و آبدارخانه		۱,۶۳۳	۸۷۰
حسابرسی		۹۴۹	۵۳۸
مزایای پایان خدمت		۷۰۳	۵۰۵
استهلاک		۴۴۶	۲۷۶
حق حضور جلسات هیئت مدیره		۳۱۱	۱۶۸
ماموریت و ایاب ذهاب		۴۴۷	۳۳۱
سایر		۴,۵۱۲	۳,۲۲۴
سهم از دوایر پشتیبانی (یادداشت ۵)		۶۹	۱۰۵
		۲۸,۲۴۱	۱۹,۹۱۶

۶-۱-کاهش هزینه حمل و نقل عمدتا ناشی از عدم پرداخت هزینه محصولات فروش رفته به شرکت پخش سراسری نسبت به مدت مشابه سال قبل میباشد.

۶-۲-افزایش حقوق دستمزد و مزایا عمدتا ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه قانون کار و سایر الزامات قانونی می باشد.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۷- سایر درآمد ها

	یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از فروش کنسانتره دامی	۷-۱	۳,۸۴۸	۲,۱۵۳
فروش ضایعات		۳۸	۲۲
خالص اضافی انبار		۳۵۰	۵۱۷
سایر		۰	۹۱
		۴,۲۳۶	۲,۷۸۳

۷-۱- سود حاصل از فروش کنسانتره دامی به شرح جدول ذیل میباشد:

	مقدار	۱۴۰۰			۱۳۹۹
	تن	مبلغ فروش	بهای تمام شده	سود خالص	سود خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کنسانتره دامی	۱,۵۱۴	۹۲,۱۱۰	(۸۸,۲۶۲)	۳,۸۴۸	۲,۱۵۳

۸- هزینه های مالی

	یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
وام های دریافتی			
بانک ها	۸-۱	۱,۴۵۹	۱,۶۶۵

۸-۱- هزینه مالی نسبت به مدت مشابه سال قبل با توجه به تسویه تسهیلات دریافتی از بانک توسعه تعاون، کاهش یافته است و مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات دریافتی از بانک ملت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۳۰ بوده که هزینه مالی آن مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال می باشد.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
سایر اقلام:			
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۹-۱	۲۳۳	۲,۳۳۸
سود سهام		۵۹۷	۲۷۶
سود سپرده های بانکی		۱۰	۴
سایر		۵۲۵	۲
		۱,۳۶۵	۲,۶۲۰

۹-۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه به شرح جدول ذیل میباشد:

	۱۴۰۰			۱۳۹۹
	مبلغ فروش	بهای تمام شده	سود خالص	سود خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شیر خشک	۲۶۸	(۲۱۴)	۵۴	۲,۰۶۵
سایر مواد	۶۸۲	(۵۰۳)	۱۷۹	۲۷۳
	۹۵۰	(۷۱۷)	۲۳۳	۲,۳۳۸

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۰- داریی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:											
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۲۷,۷۲۷	۹,۲۹۴	۱۲,۲۰۰	۱۷,۶۳۲	۲۷۴	۱,۲۷۵	۶۱۱	۶۹,۰۱۳	۰	۵۶	۶۹,۰۶۹
افزایش	۰	۰	۱۸۴	۶۹۳	۰	۲۸۹	۱۰	۱,۱۷۶	۴۲۶	۱,۷۸۰	۳,۳۸۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۴۲۶	۹۸۴	۶۷۸	۰	۹۲	۰	۲,۱۸۰	(۴۲۶)	(۱,۷۵۴)	۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۲۷,۷۲۷	۹,۷۲۰	۱۳,۳۶۸	۱۹,۰۰۳	۲۷۴	۱,۶۵۶	۶۲۱	۷۲,۳۶۹	۰	۸۲	۷۲,۴۵۱
افزایش	۰	۷۶	۳۹۵	۱۲,۴۸۹	۰	۲,۱۷۳	۲۵۵	۱۵,۳۸۹	۲,۳۱۱	۱,۶۶۷	۱۹,۳۶۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۶۵۹	۰	۰	۰	۰	۰	۶۵۹	(۶۵۹)	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۷,۷۲۷	۱۰,۴۵۵	۱۳,۷۶۳	۳۱,۴۹۲	۲۷۴	۳,۸۲۹	۸۷۶	۸۸,۴۱۷	۱,۶۵۲	۱,۷۴۹	۹۱,۸۱۸
استهلاک انباشته:											
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۰	۳,۷۴۶	۶,۸۶۷	۱۱,۷۸۸	۲۷۴	۸۸۴	۳۲۰	۲۳,۸۷۹	۰	۰	۲۳,۸۷۹
استهلاک سال ۱۳۹۹	۰	۳۹۵	۴۱۳	۱,۱۷۴	۰	۱۳۳	۳۸	۲,۱۵۳	۰	۰	۲,۱۵۳
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۰	۴,۱۴۰	۷,۲۸۰	۱۲,۹۶۲	۲۷۴	۱,۰۱۷	۳۵۸	۲۶,۰۳۲	۰	۰	۲۶,۰۳۲
استهلاک سال ۱۴۰۰	۰	۴۰۲	۴۹۳	۱,۹۷۲	۰	۳۵۶	۵۷	۳,۲۸۰	۰	۰	۳,۲۸۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۰	۴,۵۴۲	۷,۷۷۳	۱۴,۹۳۴	۲۷۴	۱,۳۷۴	۴۱۵	۲۹,۳۱۲	۰	۰	۲۹,۳۱۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۲۷,۷۲۷	۵,۹۱۳	۵,۹۹۰	۱۶,۵۵۸	۰	۲,۴۵۵	۴۶۱	۵۹,۱۰۵	۱,۶۵۲	۱,۷۴۹	۶۲,۵۰۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۲۷,۷۲۷	۵,۵۸۰	۶,۰۸۸	۶,۰۴۱	۰	۶۳۹	۲۶۳	۴۶,۳۳۷	۰	۸۲	۴۶,۴۱۹

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱-۱۰- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱۸۳٫۱۸۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، طوفان، گردباد، سیل و طغیان آب ، انفجار ظروف تحت فشار صنعتی، ضایعات برف و باران، زلزله و آتشفشان، ترکیدگی لوله آب، دقومه شدن ظروف تحت فشار صنعتی، سقوط کالا از روی لیفتراک و نوسانات برق از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۰- اضافات ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً از بابت خرید دستگاه پرکن کیسه ای یک لیتری ،دستگاه شستشوی پنیر اولیه، دستگاه سبد شور، تابلو برق پاستوریزه تحویل شیر ، دو عدد تانک استیل یک تنی سه جداره، وت استیل، هواساز کمپرسو باد، شیر پنوماتیکی و پلیت بریز میباشد.

۳-۱۰- اضافات اثاثیه عمدتاً از بابت خرید اتاقک های انبارهای پای کار، دو عدد درب اتوامات سردخانه و تجهیزات کامپیوتری میباشد.

۴-۱۰- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ	برآورد مخارج	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	بهره برداری	تکمیل	۱۴۰۰	۱۳۹۹	
پروژه احداث سردخانه زیر صفر	۹۳٪	۰	۱۴۰۱/۰۲/۳۱	۱۰۰	۱,۳۷۱	۰	کاهش هزینه اجاره سردخانه در بیرون از شرکت
پروژه احداث پارکینگ اداری	۱۰۰٪	۰	-	۰	۰	۰	زیبا سازی فضای محوطه داخلی شرکت
پروژه احداث انبار ضایعات به مساحت ۶۰ متر مربع	۳۶٪	۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳۵۰	۱۹۳	۰	تفکیک ضایعات و به تبع آن فروش ضایعات به قیمت بالاتر
پروژه توسعه سالن تولید به مساحت ۲۰۰ متر مربع	۲٪	۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۵,۰۰۰	۸۸	۰	ایجاد توان تولید محصولات جدید
				۵,۴۵۰	۱,۶۵۲	۰	

۵-۱۰- مانده پیش پرداخت سرمایه ای عمدتا بابت ساخت کویل آیس بانک و خرید پمپ میباشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی دریافت نشده است.

۶-۱۰- زمین و ساختمان در قبال تسهیلات دریافتی از بانک ملت به مبلغ ۱۵.۰۰۰ میلیون ریال در وثیقه بانک می باشد.

۷-۱۰- زمین در سال ۱۳۹۷ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن بمبلغ ۲۷.۵۰۰ میلیون ریال به حساب سرمایه منظور شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳۹۹		۱۴۰۰	
	بر مبنای بهای تمام	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
زمین	۲۲۷	۲۷,۷۲۷	۲۲۷	۲۷,۷۲۷

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۱- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای رایانه ای	علائم تجاری	جمع
بهای تمام شده:				
مانده درابتدای سال سال ۱۳۹۹	۱,۵۷۶	۲۹	۵۹	۱,۶۶۴
افزایش	۰	۱۳۰	۰	۱۳۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۱,۵۷۶	۱۵۹	۵۹	۱,۷۹۴
افزایش	۰	۳۵	۰	۳۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱,۵۷۶	۱۹۵	۵۹	۱,۸۳۰
استهلاک انباشته:				
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۰	۲۹	۵۹	۸۸
افزایش	۰	۵	۰	۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۰	۳۴	۵۹	۹۳
افزایش	۰	۴۳	۰	۴۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۰	۷۸	۵۹	۱۳۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱,۵۷۶	۱۱۷	۰	۱,۶۹۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۱,۵۷۶	۱۲۵	۰	۱,۷۰۱

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱-۱۲-سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۰					۱۳۹۹	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری سریع المعامله (بورسی و فرا بورسی):								
شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	۴,۷۳۹	۰٪	۱۷	۰	۱۷	۲۰	۱۷	۸۷
سایر شرکت ها:								
شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	۲۰۰,۰۰۰	۰٪	۲۰۰	۰	۲۰۰	-	۲۰۰	-
شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	۴۴۱,۸۷۵	۰/۱٪	۸۰	۰	۸۰	-	۸۰	-
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس	۱۴۳,۸۷۱	۱٪	۵۲۵	۰	۵۲۵	-	۵۲۵	-
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان	۲۳,۶۶۰	۰/۱٪	۱۴۰	۰	۱۴۰	-	۱۴۰	-
			۹۴۵	۰	۹۴۵	-	۹۴۵	-
			۹۶۲	۰	۹۶۲	۲۰	۹۶۲	

جامعه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۳- دریافتنی های کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۰ ریالی	۱۴۰۰ کاهش ارزش	۱۴۰۰ خالص	۱۳۹۹ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
محمد رباطی	۱۳-۱-۱	۵,۰۴۷	۰	۵,۰۴۷	۵,۰۴۷
شرکت شیر آوران مشهد		۵,۷۰۷	۰	۵,۷۰۷	۰
امیر آخرتی		۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰
سایر مشتریان		۱۲۳	(۳۴)	۸۹	۲,۱۲۴
		۱۱,۸۷۷	(۳۴)	۱۱,۸۴۳	۷,۱۷۱
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته	۱۳-۱-۲	۷۳,۵۷۲	۰	۷۳,۵۷۲	۶۴,۲۰۷
سایر مشتریان	۱۳-۱-۳	۱۴,۹۵۸	(۲,۷۲۷)	۱۲,۲۳۱	۴,۱۳۷
		۸۸,۵۳۰	(۲,۷۲۷)	۸۵,۸۰۳	۶۸,۳۴۴
		۱۰۰,۴۰۷	(۲,۷۶۱)	۹۷,۶۴۶	۷۵,۵۱۵
سایر دریافتنی ها:					
حساب های دریافتنی:					
وام کارکنان		۱۷۷	۰	۱۷۷	۲۴۴
علی الحساب پرداختی به دامداران		۳۲۴	۰	۳۲۴	۱۲۹
سایر		۳۰		۳۰	۲۲۴
		۵۳۱	۰	۵۳۱	۵۹۷
		۱۰۰,۹۳۸	(۲,۷۶۱)	۹۸,۱۷۷	۷۶,۱۱۲

۱-۱-۱۳- مطالبات از آقای محمد رباطی بابت فروش محصولات شرکت می باشد که با توجه به عدم وصول اسناد دریافت شده نسبت به ایشان در مراجع قضایی اقامه دعوا شده که منجر به رای محکومیت ایشان به نفع شرکت گردیده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی منجر به وصول نشده است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر کان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۱-۱۳- مانده حسابهای دریافتنی مرتبط با اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه (بابت فروش محصولات)	۵۰,۱۶۶	۶,۳۷۳
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان (بابت فروش شیر خام)	۱۸,۲۷۷	۱۳,۳۶۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	۴,۳۴۱	۰
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان	۵۲۵	۰
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس	۲۵۹	۱۴۴
شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	۴	۴
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۰	۳۷,۲۵۶
شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	۰	۶,۵۵۴
شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	۰	۵۱۶
	۷۳,۵۷۲	۶۴,۲۰۷

۱-۲-۱-۱۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۷۳.۴۷۳ میلیون ریال از مطالبات از اشخاص وابسته وصول شده است.

۳-۱-۱۳- مانده طلب از سایر مشتریان (بابت فروش محصولات)در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۰			۱۳۹۹
	مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت صنایع غذایی گلشاد مشهد	۷,۳۴۴	۰	۷,۳۴۴	۲۲۰
شرکت شیر آوران مشهد	۳,۷۳۷	۰	۳,۷۳۷	۰
شرکت تعاونی تولید کنندگان فرآورده لبنی امیر آخرتی	۴۴۸	(۴۴۸)	۰	۰
شرکت بازرگانی لبنیات بهزاد ناب مشهد	۳۶۶	۰	۳۶۶	۱,۲۲۹
سازمان بازرگانی خراسان رضوی	۳۴۵	۰	۳۴۵	۰
یداللهی	۳۵۱	(۳۵۱)	۰	۰
سلطانی تهران	۲۷۷	(۲۷۷)	۰	۰
سایر(شامل ۵۱ قلم)	۲۴۴	(۲۴۴)	۰	۰
	۱,۸۴۶	(۱,۴۰۷)	۴۳۹	۲,۶۸۸
	۱۴,۹۵۸	(۲,۷۲۷)	۱۲,۲۳۱	۴,۱۳۷

۱-۳-۱-۱۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی کلیه مطالبات از سایر مشتریان وصول شده است.

۲-۱۳- دریافتنی های بلند مدت:

	۱۴۰۰			۱۳۹۹
	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب های دریافتنی:				
خالص تعهدات سهامداران قبلی	۲,۶۱۱	(۲,۶۱۱)	۰	۰
وام کارکنان	۲۳۸	۰	۲۳۸	۴۲۳
سایر	۲۶۲	(۲۶۰)	۲	۸
	۳,۱۱۱	(۲,۸۷۱)	۲۴۰	۴۳۱

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۱۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰۰ روز	۵,۰۴۷	۵,۰۴۷
میانگین مدت زمان (روز)	۷۰۰	۳۳۵

این دریافتنی های تجاری شامل مطالبات از آقای محمد رباطی می باشد که در پایان دوره گزارشگری معوق بوده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن ذخیره شناسایی نشده و این مبلغ هنوز قابل دریافت می باشد.

۴-۱۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل است:

	۱۴۰۰
	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۵,۶۳۲
گردش طی سال	۰
مانده در پایان سال	۵,۶۳۲

۵-۱۳-در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۴- سایر دارایی ها:

	یادداشت	۱۴۰۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
وجوه بانکی مسدود شده		۲,۴۸۵	۵۰۰
سایر	۱۴-۱	۱,۲۸۶	۷۵۷
		۳,۷۷۱	۱,۲۵۷
تهاتر سپرده مسدودی با تسهیلات (یادداشت ۲۰)		(۲,۴۸۵)	(۵۰۰)
		۱,۲۸۶	۷۵۷

۱-۱۴- سایر دارایی ها عمدتا ناشی از سپرده تودیع خسارت احتمالی نزد دادگستری استان خراسان رضوی بابت پرونده دعوی با سازمان تعاون روستایی ایران مربوط به قرارداد تولید پنیر حلب کارمزدی در سال ۱۳۹۵ میباشد که موضوع پرونده به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع گردیده و اظهار نظر ایشان نیز با توجه به مدارک و مستندات ارائه شده با دفاتر این شرکت همخوانی داشته که این موضوع در مورخه ۱۴۰۰/۰۲/۲۷ توسط کارشناس مربوطه با مراجع قضایی زیربط مکتبه گردیده لکن با عنایت به اعتراض مجدد سازمان تعاون روستایی ایران به گزارش کارشناس بدوی، قرار ارجاع امر به هیئت سه نفره کارشناسی صادر گردیده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی منتج به نتیجه نهایی نگردیده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵- پیش پرداخت ها

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های داخلی:		
خرید مواد اولیه	۵۷۳	۱۶۹
هزینه ها و خدمات	۴۷۹	۱۹۹
	۱,۰۵۲	۳۶۸

۱۶- موجودی مواد و کالا

		۱۴۰۰			۱۳۹۹
	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد اولیه و بسته بندی	۱-۱۶	۴۲,۸۸۳	۰	۴۲,۸۸۳	۲۶,۳۱۸
محصولات پودری		۲۴,۷۰۶	۰	۲۴,۷۰۶	-
کالای ساخته شده	۲-۱۶	۴۳,۰۷۵	۰	۴۳,۰۷۵	۷,۷۰۳
قطعات و لوازم یدکی		۵,۳۶۵	۰	۵,۳۶۵	۵,۰۸۳
مواد شیمیایی		۳,۲۱۲	۰	۳,۲۱۲	۲,۳۶۰
مواد آزمایشگاهی		۱,۱۸۶	۰	۱,۱۸۶	۷۸۱
نهاده دامی		۶۱۹	۰	۶۱۹	۴,۸۳۲
موجودی ظروف		۷۸۹	۰	۷۸۹	۱,۱۰۸
سایر موجودی ها		۱,۹۰۵	۰	۱,۹۰۵	۵۷۱
		۱۲۳,۷۴۰	۰	۱۲۳,۷۴۰	۴۸,۷۵۶
کالای در راه		۱۳۱	۰	۱۳۱	-
		۱۲۳,۸۷۱	-	۱۲۳,۸۷۱	۴۸,۷۵۶

۱-۱۶- مواد اولیه و بسته بندی عمدتا شامل ،شیر خام، نایلون پری پک و لیوان پنیر میباشد و افزایش آن نسبت به مدت مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از تولید برون سپاری(پودر آب پنیر ،خامه فله) و افزایش قیمت ها میباشد.

۲-۱۶- کالای ساخته شده از اقلام زیر تشکیل شده است:

		۱۴۰۰			۱۳۹۹
	مقدار	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	تن	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
انواع خامه	۹۰	۳۲,۷۶۹	۰	۳۲,۷۶۹	۱,۵۷۲
انواع پنیر	۲۱	۶,۴۰۱	۰	۶,۴۰۱	۵,۰۰۹
انواع پودری	۳۰	۳,۱۳۳	۰	۳,۱۳۳	-
انواع ماست	۵	۴۴۳	۰	۴۴۳	۲۰۸
سایر	۶	۳۲۹	۰	۳۲۹	۹۱۴
	۱۵۲	۴۳,۰۷۵	-	۴۳,۰۷۵	۷,۷۰۳

۳-۱۶-موجودی های شرکت تا سقف مبلغ ۱۲۴,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حوادث طبیعی ،سیل، آتش سوزی و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان (حسابداران رسمی)

۱۷- موجودی نقد

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها- ریالی	۲۲,۳۵۰	۸,۸۵۵

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۵.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۹۰۰,۰۰۰ سهم ۵۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده میباشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت صنایع شیر ایران	۸۹۹,۹۹۰	۱۰۰٪	۸۹۹,۹۹۰	۱۰۰٪
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۵	۰٪	۵	۰٪
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	۵	۰٪	۵	۰٪
	۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۳۳ اساسنامه، مبلغ ۲.۲۶۶ میلیون ریال از سود قابل تخصیص در سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت پس از وضع زیان های وارده سنوات قبل به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۰- تسهیلات مالی

۲۰-۱-به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت	۳۱,۴۱۸	۴,۱۵۸
بانک توسعه تعاون	۰	۳,۱۹۰
	۳۱,۴۱۸	۷,۳۴۸
سود و کارمزد سال های آتی	(۱,۷۷۳)	(۸۰۲)
سپرده سرمایه گذاری(یادداشت ۱۴)	(۲,۴۸۵)	(۵۰۰)
	۲۷,۱۶۰	۶,۰۴۶
حصه بلند مدت	۰	(۱,۸۲۰)
حصه جاری	۲۷,۱۶۰	۴,۲۲۶

۲۰-۲-به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸ درصد	۲۷,۱۶۰	۶,۰۴۶

۲۰-۳-به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۰	-	۴,۲۲۶
۱۴۰۱	۲۷,۱۶۰	۱,۸۲۰
	۲۷,۱۶۰	۶,۰۴۶

۲۰-۴-به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین و ساختمان	۹,۶۴۵	۲,۹۹۴
چک و سفته	۱۷,۵۱۵	۳,۰۵۲
	۲۷,۱۶۰	۶,۰۴۶

۲۰-۵- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است :

	تسهیلات مالی
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۱۰,۱۵۰
دریافت های نقدی	۶,۹۶۰
سود و کارمزد و جرائم	۱,۶۶۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۰,۵۶۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۶۶۵)
تهاتر سپرده بانکی	(۵۰۰)
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۶,۰۴۶
دریافت های نقدی	۲۷,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱,۴۵۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۷۲۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۶۳۴)
تهاتر سپرده بانکی	(۱,۹۸۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۷,۱۶۰

۲۰-۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳۱.۴۱۸ میلیون ریال از بانک ملت مستلزم ایجاد ۲.۴۸۵ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ متعارف است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۱,۰۲۷	۸۹۲
پرداخت شده طی سال	(۳۱)	(۱,۰۷۷)
ذخیره تأمین شده	۱,۸۵۹	۱,۲۱۲
مانده در پایان سال	۲,۸۵۵	۱,۰۲۷

۲۲- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
اسناد پرداختنی			
سید حسین رفعت		۱,۲۰۰	۰
حسین سلیمانی		۱,۱۰۰	۰
شرکت آذر دانه نیشابور		۰	۵,۶۸۷
		۲,۳۰۰	۵,۶۸۷
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۲-۱	۲۱,۷۶۰	۱۰,۴۲۴
دامداران (عمدتا بابت بهای شیر بهمن و اسفند ماه میباشد)	۲۲-۲	۱۳۰,۲۱۹	۹۳,۲۴۹
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۲-۳	۳۶,۰۷۶	۲۶,۴۱۹
		۱۸۸,۰۵۵	۱۳۰,۰۹۳
		۱۹۰,۳۵۵	۱۳۵,۷۸۰

سایر پرداختنی ها		
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته- شرکت صنایع شیر ایران	۴۴۷	۴۱۵
حقوق و مزایای پرداختنی (کارکنان)	۲,۳۳۹	۱,۰۴۷
سازمان امور مالیاتی (ارزش افزوده)	۴,۲۸۹	۷۹۰
حق بیمه های پرداختنی	۷۷۵	۹۲۴
سپرده بیمه پرداختنی	۱,۳۶۱	۴۲۳
هزینه های پرداختنی (آب ، برق ، گاز و هزینه حسابرسی)	۱,۱۷۵	۴۸۴
سایر	۴۹۶	۵۳۹
	۱۰,۸۸۲	۴,۶۲۲
	۲۰۱,۲۳۷	۱۴۰,۴۰۲

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲-۱ - مانده حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (بابت خرید مواد اولیه)	۹,۹۰۰	۱,۸۶۲
شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه (بابت خرید مواد بسته بندی)	۹,۷۵۷	۷,۰۳۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران (بابت خرید مواد اولیه)	۱,۴۳۸	۱,۳۴۶
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان (بابت خرید مواد اولیه)	۶۶۵	۱۸۵
	۲۱,۷۶۰	۱۰,۴۲۴

۲۲-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۹.۹۳۸ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته تسویه گردیده است.

۲۲-۲- مانده حسابهای پرداختنی به دامداران (بابت شیر خام دریافتی) در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت تعاونی گاوداران بیرجند	۳۴,۰۴۰	۶,۷۴۳
شرکت تعاونی تلاشکاران طبس	۲۷,۲۲۵	۱۷,۰۱۵
جواد محمدی	۱۵,۰۹۳	۰
شرکت تعاونی دامداران بشرویه	۱۳,۱۶۰	۷,۹۲۸
احمد صداقتی	۸,۸۱۹	۴,۸۶۹
شرکت تعاونی دامداران پیام دام خوسف	۴,۵۹۹	۷,۹۲۳
شرکت تعاونی روستایی میلاد کاخک	۳,۵۷۹	۳,۲۷۹
شرکت تعاونی دامداران سرایان	۳,۴۰۳	۵.۷۸۶
حسین سلیمانی	۲,۷۲۱	۲,۶۰۹
حسن هلالی یونسی	۱,۸۴۵	۲,۷۹۵
سید حسین رفعت	۱,۶۹۰	۷۱۴
شرکت تعاونی کشاورزی گاوداران بخش کاخک	۱,۱۲۰	۰
محمد گنج بخش مرندیز	۱,۰۸۹	۵۷۸
حسن میامی	۱,۰۷۹	۱,۷۲۶
شرکت تعاونی روستایی پیشرو زیبد	۸۱۴	۱,۴۳۹
شرکت تعاونی گاوداران گناباد	۰	۱۳,۰۸۶
سایر (شامل ۷۷ قلم)	۹,۹۴۳	۱۶,۷۵۹
	۱۳۰,۲۱۹	۹۳,۲۴۹

۲۲-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۳.۵۴۰ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی به دامداران تسویه گردیده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۲-۳- مانده حسابهای پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت آذر دانه نیشابور (بابت خرید کنسانتره جهت دامداران)	۷,۲۴۴	۹۸۲
کارخانه خوراک دام طیور و آبزیان فاضل (بابت خرید کنسانتره جهت دامداران)	۴,۹۲۰	۶,۷۷۴
شرکت تعاونی کشاورزی گاوداران بخش کاخک	۴,۵۸۱	۰
شرکت تولیدی فرآورده های لبنیاتی جلگه نیشابور	۴,۲۵۱	۰
شرکت کارتن سازی کوثر (بابت خرید کارتن)	۱,۶۴۲	۳,۰۶۸
شرکت تعاونی گاوداران گناباد	۱,۳۸۰	۵,۸۱۲
جواد مالک	۷۸۵	۰
جواد رجایی	۶۴۶	۱۵۷
شرکت آرمان توسعه آپادانا	۶۳۶	۰
سازمان تعاون روستایی ایران	۶۱۸	۶۱۸
شرکت فرآورده های غذایی و پروتئینی بهینه وزین	۶۱۰	۲۸۳
شرکت ده رنگ پاکت ماندگار	۶۰۵	۰
شرکت فرا ویرا تجارت آسیا	۵۱۰	۵۱۰
مهدی خواجه پور	۴۶۴	۸۳
شرکت عقیق گناباد	۴۶۰	۰
علی خواجه پور	۳۸۴	۳۰۰
سایر (شامل ۱۱۰ قلم)	۶,۳۴۰	۷,۸۳۱
	۳۶,۰۷۶	۲۶,۴۱۹

۲۲-۳-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۹.۸۶۷ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی به سایر تامین کنندگان تسویه گردیده است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه کنابادد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مالیات پرداختی	مالیات ۱۴۰۰ مانده پرداختنی	مالیات ۱۳۹۹ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۸	۴,۰۲۲	۸۲۴	۲۰۶	۳۷۰	۲۸۰	۲۸۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۶,۴۴۶	۵,۶۸۷	۱,۱۳۷	۰	۰	۱,۱۳۷	۰	۱,۱۳۷	رسیدگی نشده
۱۴۰۰	۴۵,۱۹۵	۱۰,۳۶۴	۲,۰۷۳	۰	۰	۰	۲,۰۷۳	۰	رسیدگی نشده
							۲,۰۷۳	۱,۱۳۷	

۲۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۳-۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی شرکت از تاریخ بهره برداری (۱۳۸۳/۰۳/۱۳) وفق ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم بدلیل استقرار در شهرک صنعتی کاخک از مناطق کمتر توسعه یافته مشمول معافیت ده ساله میباشد. لازم بذکر است مطابق بند (ب) ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مشمول معافیت بیست ساله از تاریخ بهره برداری (مصوب هیئت وزیران در مورخه ۹۶/۱۱/۰۳) می باشد که با توجه به این امر ذخیره ای بابت مالیات بر درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی عملکرد سنوات قبل و سال جاری در حسابها شناسایی نگردیده است. لکن ذخیره مالیات منظور شده در سال جاری مربوط به فعالیت های غیر تولیدی میباشد.

۲۳-۳- مالیات ابرازی سال جاری و سال قبل بنا به شرایط ایجاد شده جهت استفاده از مزایای تبصره(۷) ماده ۱۰۵ ، با پنج واحد درصد کاهش از نرخ ماده مذکور ، به نرخ ۲۰ درصد محاسبه شده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴- ذخایر

	۱۴۰۰				۱۳۹۹
	مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	مانده پایان سال	مانده پایان سال
ذخیره مالیات تجمیع و عوارض، ارزش افزوده و عوارض آلایندگی	۳,۶۹۰	۹۰	(۱۴۹)	۳,۶۳۱	۳,۶۹۰

۲۵-اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۱-۲۵-تجدید طبقه بندی:

۱-۱-۲۵-در سال های قبل ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در سرفصل بدهی های جاری طبقه بندی شده بود، که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد و در بدهی‌های غیرجاری طبقه بندی شده است.

۲-۱-۲۵- در سالهای قبل درآمد فروش شیر خام به مبلغ ۲۱۵٫۱۶۹ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمد ها طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد و در سرفصل درآمدهای عملیاتی طبقه بندی شد است.

۲-۲۵- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

	طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تعدیلات: تجدید طبقه بندی	(تجدید ارایه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
صورت وضعیت مالی			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان(بدهی های جاری)	۱,۰۲۷	(۱,۰۲۷)	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان(بدهی های غیرجاری)	-	۱,۰۲۷	۱,۰۲۷
سایر دارایی ها	۱,۲۵۷	(۵۰۰)	۷۵۷
تسهیلات دریافتی	(۴,۷۲۶)	۵۰۰	(۴,۲۲۶)
صورت سود و زیان			
درآمدهای عملیاتی	۳۴۶,۶۲۵	۲۱۵,۱۶۹	۵۶۱,۷۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۲۹,۱۵۶)	(۲۱۰,۰۱۴)	(۵۳۹,۱۷۰)
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۵,۸۴۲)	(۴,۰۷۴)	(۱۹,۹۱۶)
سایر درآمدها	۳,۸۶۴	(۱,۰۸۱)	۲,۷۸۳

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- نقد حاصل از عملیات

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۴۳,۱۲۲	۵,۳۰۹
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۰۷۳	۱,۱۳۷
هزینه مالی	۱,۴۵۹	۱,۶۶۵
هزینه استهلاک دارایی ثابت مشهود و نامشهود	۳,۳۲۴	۲,۱۵۸
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۸۲۸	۱۳۵
سود سهام	(۵۹۷)	(۲۷۶)
سود سپرده های بانکی	(۱۰)	(۴)
سایر درآمدها هزینه های غیر عملیاتی	(۵۲۵)	(۲)
جمع تعدیلات	۵۰,۶۷۴	۱۰,۱۲۲
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۲۱,۸۷۴)	(۳۰,۱۹۹)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۷۵,۱۱۵)	(۷,۹۰۲)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	(۶۸۴)	۷۶
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۶۰,۸۳۵	۴۱,۱۲۲
(کاهش) ذخایر	(۵۹)	(۱۵۹)
نقد حاصل از عملیات	۱۳,۷۷۷	۱۳,۰۶۰

هیئت حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۷- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در۱۴۰۰/۱۲/۲۹ با نرخ ۴۳۷ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۱-۱-۲۷- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی	۲۳۶,۹۵۶	۱۵۲,۳۰۲
موجودی نقد	(۲۲,۳۵۰)	(۸,۸۵۵)
خالص بدهی	۲۱۴,۶۰۶	۱۴۳,۴۴۷
حقوق مالکانه	۷۵,۱۸۱	۳۲,۰۵۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۴۳۷	۴۴۹

۲-۲۷- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.
شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط هیئت مدیره به طور مستمر بررسی می‌شود.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۲۷- اهداف مدیریت ریسک مالی

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:
آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴-۲۷- مدیریت ریسک ارز

فعالیتهای شرکت فاقد معاملات ارزی بوده لذا بطور مستقیم در معرض آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز نیست.

۵-۲۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. عمده فروش شرکت به شرکتهای گروه می باشد که از رتبه اعتباری بالایی برخوردار می باشند و تحت کنترل مشترک شرکت مادر هستند لذا شرکت با ریسک اعتباری قابل توجهی روبرو نمی باشد. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه ای از مشتری عمده خود (شرکت پخش سراسری پگاه) اخذ ننموده است.

۶-۲۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۲۸- وضعیت ارزی

شرکت در طول سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات ارزی و مانده دارایی و بدهی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۹ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش محصولات لبنی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت صنایع شیر ایران	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	-	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵۳,۵۴۹	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۶۱	-
جمع				۵۳,۶۱۰	-
مدیران اصلی شرکت	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۲۰,۴۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۱۵,۰۷۷	۳۳,۴۱۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه	همگروه	✓	۶۲۷	۴۲۴,۶۹۴
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	همگروه	✓	۱۲,۰۱۵	۶۵,۷۱۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	همگروه	✓	-	۳,۹۸۲
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	همگروه	✓	-	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	همگروه	✓	۴۴۰	-
جمع				۴۸,۵۵۹	۶۲۷,۸۰۳
جمع کل				۱۰۲,۱۶۹	۶۲۷,۸۰۳

۲۹-۲ - معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گان
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۹-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۰ خالص		۱۳۹۹ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت صنایع شیر ایران	۰	۰	(۴۴۷)	۰	(۴۴۷)	۰	(۴۱۵)
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه	۰	(۹,۷۵۷)	۰	۰	(۹,۷۵۷)	۰	(۷,۰۳۰)
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران	۰	(۱,۴۳۸)	۰	۰	(۱,۴۳۸)	۰	(۱,۳۴۶)
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱۶	۰
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس	۲۵۹	۰	۰	۲۵۹	۰	۱۴۴	۰
	جمع	۲۵۹	(۱۱,۱۹۵)	(۴۴۷)	۲۵۹	(۱۱,۶۴۲)	۶۶۰	(۸,۷۹۱)
مدیران اصلی شرکت	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷,۲۵۶	۰
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	۰	(۹,۹۰۰)	۰	۰	(۹,۹۰۰)	۰	(۱,۸۶۲)
سایر اشخاص وابسته	شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه	۵۰,۱۶۶	۰	۰	۵۰,۱۶۶	۰	۶,۳۷۳	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۱۸,۲۷۷	۰	۰	۱۸,۲۷۷	۰	۱۳,۳۶۰	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۵۵۴	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	۴	۰	۰	۴	۰	۴	۰
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان	۵۲۵	۰	۰	۵۲۵	۰	۰	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	۴,۳۴۱	۰	۰	۴,۳۴۱	۰	۰	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۰	(۶۶۵)	۰	۰	(۶۶۵)	۰	(۱۸۵)
جمع		۷۳,۳۱۳	(۱۰,۵۶۵)	۰	۷۳,۳۱۳	(۱۰,۵۶۵)	۶۳,۵۴۷	(۲,۰۴۷)
جمع کل		۷۳,۵۷۲	(۲۱,۷۶۰)	(۴۴۷)	۷۳,۵۷۲	(۲۲,۲۰۷)	۶۴,۲۰۷	(۱۰,۸۳۹)

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهر گستر
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳۰- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت		
چک ضمانت نزد سازمان تعاون روستایی ایران بابت قرارداد تولید کارمزدی پنیر حلب	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
چک و سفته ضمانت نزد بانک ملت بابت دریافت تسهیلات	۴۲,۰۰۰	۰
چک ضمانت نزد شرکت صنایع شیر ایران	۶۶۱	۶۶۱
چک ضمانت نزد بانک توسعه تعاون بابت دریافت تسهیلات	۰	۹,۲۰۰
	۶۰,۶۶۱	۲۷,۸۶۱

۳۰-۲- در تاریخ تصویب صورتهای مالی،شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی ها و بدهی های احتمالی (به استثنای موضوع یادداشت ۳۰-۱) و دعاوی مطروحه له یا علیه شرکت در مراجع صالحه که تاثیرگذار در اقلام صورت های مالی باشد، می باشد.

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء و یا تعدیل اقلام در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

۳۲-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲.۸۸۰ میلیون ریال (مبلغ ۳.۲۰۰ ریال برای هر سهم) است.

۳۲-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۲-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی شرکت تامین خواهد شد.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
(حسابداران رسمی)
گزارش